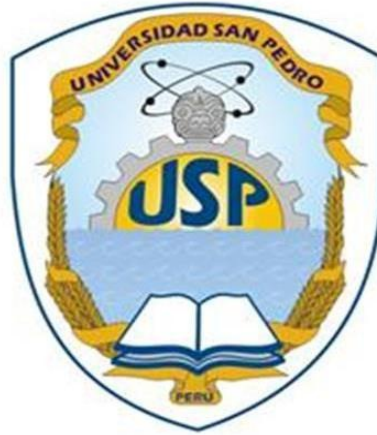


# **UNIVERSIDAD SAN PEDRO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Causas consecuencia y riesgo tributario de los comerciantes del  
Mercado Central de Santa 2018**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADORA  
PÚBLICA**

**Autora:**

**Aguirre Campos, Solange Fiorelly**

**Asesor:**

**Dr. Venegas Gordillo, Luis**

**Chimbote - Perú**

**2019**

## **TITULO**

# **CAUSAS CONSECUENCIA Y RIESGO TRIBUTARIO DE LOS COMERCIANTES DEL MERCADO CENTRAL DE SANTA AÑO 2018**

**Palabras Clave:**

Consecuencias, causas, riesgo.

<b>Tema</b>	AUDITORIA
<b>Especialidad</b>	AUDITORIA TRIBUTARIA

**Línea de investigación:**

05 Ciencias Sociales, Economía y Negocios, Economía.

**Keywords:**

Consequences, causes, risk.

<b>Topic</b>	AUDI
<b>Specialy</b>	TAX AUDI

**Investigation Line**

05 Social science, other social science, other social sciences, audi

## **RESUMEN**

En el propósito de la investigación fue determinar las causas y consecuencia que genera la evasión tributaria de los comerciantes del Mercado Central de Santa 2018, por la cual hemos utilizado, el tipo de investigación descriptiva de diseño no experimental, de corte transversal, en la población fue 25 comerciantes, en el Mercado Central de Santa y la muestra fue 20 comerciantes, Quienes constituyen la unidad de análisis, en cuanto a la técnica se usó la entrevista y como instrumento utilizo la guía de entrevista, consideramos que posible resultados que hemos obtenido fue que la evasión genero debido nivel educativo y cultura bajo de los comerciantes, desconocimiento de norma y SUNAT, así como los comerciantes de ventas que no emitieron comprobante de pago.

## **ABSTRACT**

The purpose of the investigation was to determine the causes and consequences generated by the tax evasion of the merchants of the Central Market of Santa 2018, for which we have used, the type of non-experimental, descriptive, cross-sectional design research in the population It was 25 merchants, in the Central Market of Santa and the sample was 20 merchants, Who are the unit of analysis, in terms of technique the interview was used and as an instrument I use the interview guide, we consider that possible results we have obtained were that the evasion generated due educational level and low culture of the merchants, ignorance of norm and SUNAT, as well as the sales merchants that did not issue proof of payment.

## INDICE

Titulo .....	i
Palabras Clave .....	ii
Resumen .....	iii
Abstrat .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Índice .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
I. Introducción.....	01
1.1. Antecedentes Y Fundamentación Científica .....	01
1.2. Justificación.....	04
1.3. Problema.....	04
1.4. Conceptualizacion Y Operacionalizacion De Las Variable. ....	04
1.5. Hipótesis .....	24
1.6. Objetivos .....	24
II. Metodología.....	25
2.1. Tipo Y Diseño De Investigación .....	25
2.2. Poblacion Y Muestra .....	25
2.3. Técnica E Instrumentos De Investigación .....	25
2.4. Procedimientos Y Análisis De Información .....	25
III. Resultados.....	26
IV. Análisis y Discusión .....	32
V. Conclusiones Y Recomendaciones.....	34
5.1. Conclusiones .....	34
5.2. Recomendaciones .....	35
VI. Referencias Bibliográficas .....	36
VII. Agradecimiento.....	37
VIII. Anexo Y Apéndices.....	38
Anexo 01: Guía De Entrevista.....	39
Anexo 02: Matriz De Operacionalización De Variable.....	41

## **I. INTRODUCCION**

### **1.1. ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTIFICA**

**Castro (2013)**, Entre otras conclusiones fue Determinar las Causas que motivan la evasión tributaria en la Empresa constructora Los Cipreses SAC en la Ciudad de Trujillo, se llegó a la siguiente conclusión de que existe una deficiente conciencia tributaria, lo que motiva a evadir. Las dimensiones en que puede expresarse el efecto de la cultura tributaria son: valores, creencias y actitudes.

**Rodríguez (2012)**, Entre otras conclusiones Universidad Cesar vallejo este estudio es de un diseño no experimental de tipo transversal ya que no se manipulan ninguna variable. Al evaluar sobre la evasión fiscal se arribó a las siguientes conclusiones las altas tasa de impuesto en la actualidad propician que los contribuyentes de la empresa de transporte de carga pesada paguen menos impuestos debido a la obstrucción indebido de comprobante pago, la carencia de conciencia tributaria es otro factor principal que generan la evasión tributaria ya que la mayoría de contribuyentes no cuentan con una adecuada preparación y consideran que el estado no es ejecutable en la redistribución de los ingresos públicos pues consideran que no existe una buena distribución de los recursos obtenidos las altas tasas de impuestos influyen en la evasión tributaria porque tenemos un elevado 18% de IGV de un 30% impuesto a la renta lo cual genera que las empresas de transporte de carga pesada no paguen todos los tributos por parte de la SUNAT.

**Tello (2014)** Entre otras conclusiones “Factores que generan la no emisión de comprobantes de pago por contribuyentes del nuevo RUS de Cercado de Lima año 2014”, señala entre sus otras conclusiones, que es la falta de educación tributaria, según resultado determinado con la entrevista realizada a los contribuyentes de Cercado de Lima.

**Mogollón (2014)**, Entre otras conclusiones el nivel de cultura tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2012 para mejorar la recaudación pasiva de la región Chiclayo, Perú. Contador público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, la investigación se llegó a las siguientes conclusiones Que el nivel de Cultura Tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2012 es baja. - Con este análisis concluye, que el contribuyente Chiclayano no prioriza un interés en su obligación del pago del tributo como un deber del ciudadano. La gran parte de los entrevistados considera que la Administración tributaria es ineficiente en su desempeño como recaudador y a sus funcionarios falto de probidad, poco nada honrados. Sin embargo, hay ciudadanos que están dispuestos a contribuir, pero no lo hacen porque no perciben por parte del estado una política de retribución que sea de beneficio para el estado.

**Vásquez (2010)**, Entre otras conclusiones Evasión Tributaria. Universidad Nacional de Trujillo. Facultad de Ciencias Económicas. Escuela de Contabilidad. Conclusión, La falta de una adecuada difusión por parte del Estado respecto a los tributos y el objeto de los mismos, trae consigo la ausencia por una falta cultura tributaria y origina que los contribuyentes se encuentren más propensos a caer en la evasión tributaria. En muchas ocasiones la alta presión tributaria reflejada ya sea en la cantidad de tributos o en el importe resultante de los mismos, originan la existencia de una economía informal significativa, lo cual genera una causal importante de la evasión tributaria.

**Pimentel (2012)**, Entre otras conclusiones la Evasión Tributaria en la Industria de Calzado del Distrito del Porvenir – Trujillo 2010 - 2011 Universidad Privada Antenor Orrego. Facultad de Ciencias Económicas. Escuela de Contabilidad se llegó a las. Conclusiones: Existe un alto grado de informalidad en la industria del calzado ya que el 70.09% de los contribuyentes del sector calzado del distrito del Porvenir no está inscrito en el Régimen Único y el 29.91% de los contribuyentes del sector calzado del distrito del Porvenir está inscrito en el Régimen Único



**Aguirre (2013)**, Entre otras conclusiones se precisa que cuyo objetivo general fue determinar las causas de la Evasión Tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del Mercado Mayorista del Distrito de Trujillo – año 2013. de la Universidad Privada Antenor Orrego – Perú, se llegó a las siguientes conclusiones, menciona que los comerciantes de Abarrotes que se encuentran ubicados en los alrededores del Mercado Mayorista por el giro de negocio que tienen, deben cumplir con todas las obligaciones formales que les corresponden (otorgar comprobantes de pago por sus ventas, presentar sus declaraciones, llevar registros y libros contables de acuerdo a su régimen) a los contribuyentes, así como con la determinación y pago de los impuestos a los que están afectos (obligaciones sustanciales), tales como el IGV, IR y ESSALUD. Por la Actividad que realizan los comerciantes de abarrotes ubicado en los alrededores del Mercado Mayorista puedan acogerse a cualquier régimen tributario (Nuevo Régimen Único Simplificado, Régimen Especial de Renta y Régimen Especial).

**Auris (2014)**, Entre otras conclusiones fue determinar la influencia de la evasión tributaria en el desarrollo económico de la Mypes en el Distrito San Vicente cañete.

**Licona (2011)**, Entre otras conclusiones que los Estudio sobre la evasión y la elusión fiscales en México”, tiene un bajo nivel de ingreso tributarios que persiste desde hace varios años, los efectos de la evasión y la elusión fiscales son varios entre ellos, la reducción de los ingresos tributarios, ante lo cual se tiende a elevar la carga tributaria o crear nuevos gravámenes como medida de ajuste del déficit fiscal. Algunas medidas para combatir la evasión y la elusión fiscales en México son: evidenciar el costo beneficio de quien cumple; promover la conciencia o cultura tributaria; dotar de mayor equidad y transparencia al sistema tributario; simplificar las normas tributarias y la administración tributaria; tomar medidas contra la economía informal y evidenciar el riesgo sancionatorio.

## **1.2. JUSTIFICACIÓN**

En el Mercado Central del Distrito de Santa, se viene observando, que los comerciantes que aquí operan, no cumple con sus obligaciones tributaria, como son el otorgamiento de comprobante de pago por las ventas y o prestación de servicios que realizan, así como no cumple con el pago regular de sus obligaciones.

La presente investigación fue de gran importancia ya que nos permitió identificar los que generan la no emisión de comprobante de pago, así como sus causas y consecuencia.

Consideramos que la presente investigación podrá servir para otros investigadores para las empresas, comerciantes, o instituciones interesadas en el tema materia de estudio.

## **1.3. PROBLEMA**

### **Formulario del problema**

¿Cuáles son las causas y consecuencia que genera la evasión tributaria de los comerciantes del Mercado Central del distrito de santa el año 2018?

## **1.4. CONCEPTUALIZACION Y OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLE.**

### **DEFINICION DE VARIABLE**

#### **1.4.1. LA EVASIÓN TRIBUTARIA**

Se presenta por evadir el pago al cual está obligado el contribuyente y cuando existe disminución en el monto exigido, Se produce para aquellos que están jurídicamente obligados a pagar un determinado tributo. Es comprensiva de todas las conductas contrarias a derecho, que tengan como resultado la eliminación o disminución de la carga tributaria con exclusión de que la conducta sea fraudulenta o por omisión- Conducta antijurídica, ya que toda evasión tributaria es violatoria de las disposiciones legales, La evasión tributaria asume un carácter encubierto y derivado de una conducta consciente y deliberada también, puede darse el caso de evasión en forma abierta como los vendedores ambulantes, y que se deriva de un acto inconsciente (error

falta). La intención o voluntad del infractor es un elemento importante en todas las legislaciones al momento de configurar la objetividad o subjetividad de la infracción y para efectos de determinar.

### **CARACTERISTICA DE LA EVASIÓN**

- a) Conocimiento de que la acción efectuada está dirigida a reducir o hacer nula la materia imponible
- b) Conocimiento de la naturaleza antijurídica de la acción, es decir que el evasor tiene conciencia de realizar algo ilícito.
- c) Hay evasión tributaria no solo cuando como consecuencia de la conducta evasiva se logra evitar totalmente el pago de la prestación tributaria, si no también cuando hay una disminución en el monto debido.
- d) La evasión tributaria debe actuar referida a determinado país cuyas leyes tributarias se trasgreden.

### **CAUSAS DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA**

- a) El egoísmo natural de la persona para desprenderse de una parte de sus ingresos en beneficio del bien común, lo que demuestra una escasa formación cívico tributaria
- b) La existencia de un desequilibrio entre la carga tributaria y la capacidad económica de los contribuyentes.
- c) El aumento de las tasas de los impuestos. Los estudios sobre la materia revelan que mayores tasas, mayores son los niveles de evasión.
- d) La desconfianza sobre el acierto con el estado administra los recursos.
- e) La Falta de conciencia tributaria. Un ejemplo es la no exigencia del comprobante de pago para obtener una rebaja en el precio. O simplemente porque le resulta indiferente.

### **CONSECUENCIA DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA**

- a) Influye en la generación de un déficit fiscal que origina nuevos tributos mayores tasas o créditos externos.
- b) No permite que el estado cuente con los recursos necesarios para brindar los servicios básicos a la población, especialmente a la de menores recursos.

- c) De otro lado los prestamos externo hay que pagar intereses, los que significa mayores gastos para el estado.

#### **1.4.2. METODOS DE LA EVASION TRIBUTARIA**

Los métodos de estimación de la Evasión Tributaria, según (Jorrat, 2010) denomina ‘brecha tributaria’ a la diferencia entre lo que el gobierno debería recaudar, y lo que realmente recauda. Hay diversas causas que explican que los contribuyentes paguen menos impuestos de los que deberían pagar, estas se agrupar en tres categorías:

Sub declaración involuntaria, elusión tributaria y evasión tributaria.

Donde la ‘su declaración involuntaria’ es consecuencia de los errores involuntarios que puede cometer un contribuyente al momento de preparar su declaración de impuestos. Estos errores son atribuibles al desconocimiento de la normativa tributaria, los cuales se ven aumentados cuando dicha normativa es complejas Entre las causas de la evasión tributaria (Cosulich Ayala, La Evasion Tributaria, 1993)considera a las siguientes.

#### **1.4.3. MEDICIÓN DE LA EVASIÓN TIBUTARIA.**

Una de las grandes preocupaciones de las Administraciones Tributarias es su medición o alcance, (Cosulich Ayala, La Evasion Tributaria, 1993)Nos dice que conocer el grado y características es fundamental para aplicar correctivos y establecer programas para reducirla, constituye un antecedente igualmente valioso para proyectar reformas tributarias y cambios legislativos. Asimismo, conocer cifras de evasión puede ser un factor estratégico para solicitar recursos con la finalidad de compartirla y evaluar racionalmente la efectividad de la administración de los impuestos.

Es obvio que existe una relación directa entre la evasión y el grado de eficiencia y efectividad de la administración tributaria. Este autor considera que la medición de la evasión se caracteriza en dos tipos principales.

En cambio para para (Jorratt de Luis, 2014) las estimaciones de los montos de evasión son importantes en varios aspectos: En primer lugar, dimensionar la magnitud de la evasión. tributaria puede darse asignando recursos

adicionales a las administraciones tributarias, para que definan políticas de fiscalización o se modifique la legislación tributaria. En segundo lugar, la evasión tributaria es en cierto modo una medida de eficiencia de la administración tributaria y conocer su evolución en el tiempo permite evaluarla. En tercer lugar, permite medir el efecto de las políticas de fiscalización y tomar acciones correctivas. Si con estos aspectos las Administraciones Tributarias tuvieran a su disposición estimaciones de evasión por impuesto y sector económico, estas podrían focalizar los recursos de fiscalización en aquellos grupos de contribuyentes que más evaden, mejorando así su eficacia y efectividad. Asimismo, este autor considera que son dos los principales métodos utilizados para medir la evasión tributaria.

### **Macroeconómicos**

Macroeconómicos se basan utilizando datos de los grandes agregados económicos, como las cuentas nacionales, variables monetarias, correlaciones de la recaudación con ciertos insumos utilizados en la producción, etc. Estos métodos son de naturaleza global, pues se refieren al total del universo de contribuyente de un impuesto y normalmente son utilizados por economistas fiscales responsables del diseño de las políticas fiscales de un país.

### **Microeconómicos**

Microeconómicos se refieren a programas especiales que tratan de medir la evasión para una muestra que contribuyentes consideras representativa los resultados obtenidos son luego extrapolados con fin de generalizar acerca de los tipos y montos de evasión.

### **Método Muestral**

Este método estima el porcentaje de evasión a partir de una muestra de contribuyentes. Por lo general, la medición se realiza contrastando el impuesto declarado por los contribuyentes con los resultados de auditorías practicadas a sus declaraciones.

## **Elusión tributaria**

**Según (García J. 2010)** Existe elusión cuando las acciones u omisiones tendientes a evitar o disminuir el hecho generador se realiza por medios lícitos, sin infringir la ley”.

La elusión consiste en la utilización de medios lícitos, tendientes a obtener una reducción de la carga tributaria, los cuales, necesariamente, están fuera del ámbito de la normativa penal, puesto que se trata de medios jurídicamente irreprochables. (García J. 2010)

## **Elusión fiscal**

Según (García R, 2000), referido por (Flores, 2000), cuando establece que la elusión tributaria consiste en que, mediante el empleo de ley, el contribuyente busca la manera de pagar menos impuesto o de eludir la carga tributaria, no pagándolos. La elusión consiste en impedir que se genere el hecho tributario, que surja la obligación tributaria, evitando el acto previsto en la ley como generador de impuesto.

Según (Villegas, 2000), la elusión es el acto de defraudación fiscal cuyo propósito es reducir el pago de las contribuciones que por ley le corresponden a un contribuyente. Puede ser por engaños, errores, omisiones en las declaraciones o cualquier otro acto del que se tenga un beneficio indebido en perjuicio del fisco. La elusión fiscal es siempre una conducta antijurídica. Analizando a (Villegas, 2002), la elusión tributaria es una figura consistente en no pagar determinados impuestos que se han establecido, amparándose en subterfugios o resquicios legales, no previstos por el legislador al momento de redactar la ley, bien sea por una redacción deficiente de la misma, o bien porque dicha ley produce efectos no previstos al entrar en juego con el resto de las normas tributarias.

Se diferencia de la evasión tributaria al no ser técnicamente un delito ni otro tipo de infracción jurídica, ya que el uso de argucias y tecnicismos legales le confieren completa legitimidad, para efectos jurídicos. No obstante, la distinción entre ambas es meramente conceptual, porque ciertas situaciones jurídicas son bastante ambiguas, en particular debido a que el aprovechamiento de subterfugios legales no se hace generalmente de manera

completamente inocente, y además, porque muchas conductas destinadas a "rebajar" impuestos pueden ser consideradas delictivas o no dependiendo de un detalle tan técnico, cual es la existencia de un tipo penal tributario que castigue dicha conducta como un hecho punible. (Villegas, 2002), a diferencia de la evasión tributaria, que por su carácter infraccionar y delictiva puede perseguirse mediante una adecuada fiscalización, la persecución de la elusión tributaria es enormemente difícil, ya que en el fondo se trata de situaciones enmarcadas dentro de la misma ley. Las maneras de perseguir estas situaciones son básicamente dos:

#### **1.4.4. CONTROL DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

- **La revisión del cumplimiento tributario**

Corresponde a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT quien evalúa el comportamiento de los contribuyentes en todas las interacciones dadas por obligaciones periódicas que contempla la legislación tributaria y que establece la Administración Tributaria.

- **La fiscalización preventiva** es muy útil para dicho control. Se alimenta de información histórica del comportamiento de los contribuyentes y se procesa para identificar potenciales incumplidores, con los cuales es necesario adoptar medidas más restrictivas en cuanto al nivel de facilidades que se le otorga, como el número de documentos que le autorizan a timbrar. Así deben concurrir más seguidos a las oficinas del SII para ser controlados, evitando de esta manera situaciones que, al no ser corregidas a tiempo, pueden dar pie a irregularidades.

- **Fiscalización del incumplimiento tributario**

La fiscalización del incumplimiento tributario tiene relación con la tarea permanente de la Superintendencia Nacional Aduana y Administración Tributaria – SUNAT de detectar al contribuyente que evaden los impuestos y procurar el integro de dichos impuestos en arcas fiscales. Para tal efecto se debe enfatizar la determinación de indicadores de incumplimiento que permitan focalizar los sectores o grupos de contribuyentes a fiscalizar, Un claro ejemplos de esto son los planes Fiscalización.

- **Persecución del fraude fiscal**

Se materializa a través de una labor de análisis tendientes a detectar aquellas áreas y sectores de actividad más proclives a la evasión tributaria, y que por su naturaleza imponen graves perjuicios económicos y sociales al país. El objetivo apunta a debilitar la capacidad económica y financiera de individuos y grupos organizados que desarrollan actividades ilícitas a objeto de cortar el flujo de ingresos que permite la continuidad de sus operaciones.

### **IMPUESTO SOBRE LA RENTA SOBRE LAS PERSONAS FÍSICAS:**

Grava la renta anual de una persona física. Es un impuesto personal, progresivo y directo que grava la renta obtenida en un año natural por las personas físicas residentes en España. La elusión de los impuestos de la renta se hace también usando una sociedad que no reside en el propio país y el propietario resultará registrado como empleado, con un salario mínimo asignado, exento de impuestos. Esta compañía tendrá su base legal en un Paraíso Fiscal, y podrá operar negocios como el comercio internacional, servicios médicos, servicios legales, licencias de propiedad intelectual, etc.

### **Impuesto sobre el Patrimonio:**

El patrimonio personal de las personas físicas. Es un impuesto que se aplica individualmente, no sobre los ingresos o transacciones, sino sobre el patrimonio personal de las personas físicas, y se calcula basándose en el valor de todos los bienes del sujeto pasivo. La técnica de elusión de este tributo consiste en poner todos los bienes propios a nombre de diversas sociedades registradas en uno o más Paraísos.

### **Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA, VAT, ITBM)**

La evasión de este tributo es automática para los comerciantes internacionales que utilizan una sociedad mercantil interpuesta. La sociedad, basada en un Paraíso Fiscal, compra y vende las mercancías desde fuera (offshore) de los territorios aduaneros de tal forma que nunca deberá declarar el impuesto sobre el valor añadido, ya que éste sólo es aplicable a las importaciones y a las ventas realizadas dentro del territorio aduanero del país.



#### **1.4.5. EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO VOLUNTARIO**

##### **El cumplimiento tributario**

Como la declaración correcta de la obligación tributaria en el momento apropiado y de acuerdo a las regulaciones tributarias. El carácter de voluntario o involuntario se define por la acción de la autoridad tributaria. Es decir, si el cumplimiento se ha dado porque el contribuyente ha declarado y pagado sus impuestos sin intervención de la autoridad tributaria. En ese caso se trata de un cumplimiento voluntario (Reynaldo, 2000). Si, por el contrario, el contribuyente ha pagado solo después de que la autoridad tributaria haya realizado una fiscalización, identificando que el contribuyente no ha cumplido con sus obligaciones y tomando alguna acción para forzarlo a acerca, por ejemplo, una cobranza coactiva, esto es cumplimiento involuntario.

##### **El incumplimiento tributario**

Por lo tanto, a aquellos contribuyentes que no cumple con sus obligaciones. Este incumplimiento puede ser de dos maneras. La primera es la evasión, que corresponde a un incumplimiento en el que el sujeto está violando la ley tributaria. Esta definición incluye tanto a las persona o empresa que no tiene Ruc ni pagan nada la SUNAT, como a las que están inscritas pero que no facturan todas sus ventas para reducir sus utilidades y pagar menos impuestos de los que le corresponde ambas acciones son ilegales (Reynaldo 2000) La segunda manera es utilizando artificios dentro del marco de la ley tributaria para reducir su base gravable y pagar menos de lo que le corresponde. Es decir, se buscan las áreas grises dentro del código tributario para beneficio propio. Esta segunda manera sería elusión, reducción de la base gravable usando mecanismos que el marco vigente permite. En las secciones que vienen prestaremos atención a las políticas relacionadas a ambos tipos de incumplimiento tributario (Reynaldo, 2000).

#### **1.4.6. TRIBUTACION**

##### **Tributación y el desarrollo**

En ese sentido, dentro del diseño de una política tributaria debe haber una estrategia de cómo generar desarrollo y no simplemente una de cómo maximizar la cantidad de recursos recaudados. Además, el principio de la tributación debe ser la justicia y no la eficiencia. Por ello, el requisito básico para que haya tributación es que exista riqueza. Si no es así, no se puede exigir a un sujeto que pague o se estaría generando un obstáculo a esa generación de riqueza y, en consecuencia, al desarrollo.

Es de acuerdo a estos criterios que la SUNAT está reorientando su gestión. Tania Quispe, en su presentación ante el gremio minero en PERUMIN, afirmó que la tributación es el compromiso con el bien común y por lo tanto con la inclusión social. La reciente ley n° 29972 para los pequeños productores agrarios es un ejemplo de ello. A continuación, revisaremos los principales elementos de esta ley que nos llevan a esta afirmación (Viale, 2013).

##### **Norma anti elusiva**

La SUNAT sobre el tema de incumplimiento tributario es la aprobación del decreto legislativo N° 1121, el 18 de julio 2012. Este decreto modifica normas generales del código tributario actual para incorporar textos sobre elusión. Específicamente, la norma XVI del título preliminar del texto único ordenado del código tributario, aprobado mediante decreto supremo N° 133 – 2013, señala los siguientes. En caso que se detecten supuestos de elusión de normas tributarias Superintendencia Nacional de Aduanas y Administrativa Tributaria – SUNAT se encuentra facultada para exigir la deuda tributaria o disminuir el importe de los saldos o créditos a Favor, perdidas tributarias, créditos por tributos o eliminar las ventajas tributarias, sin perjuicio de las restituciones de los montos que hubiera sido devueltos indebidamente (viale,2013).

Eso significa que en los casos en que la SUNAT no se encuentre suficientemente informada sobre una transacción que parece tratarse de elusión tributaria.

Y el contribuyente no pueda resolver esta duda con mayor información, la SUNAT puede definir que esta transacción es un artificio para eludir el pago de tributos y exigir el pago de la deuda tributaria (Viale, 201). El objetivo central de la ley es identificar transacciones que se están haciendo a través de paraísos fiscales y que por lo tanto no están siendo gravadas con impuestos. En consecuencia, se entiende que la SUNAT está identificando este tipo de transacciones como una fuente importante de elusión y que su identificación es una prioridad de la SUNAT en la lucha contra la misma. A la fecha todavía no se ha aplicado esta norma anti elusión. El 25 de septiembre del 2013.

#### **1.4.7. OBLIGACION TRIBUTARIA**

Consiste en el vínculo entre el acreedor (sujeto activo) y el deudor tributario (sujeto pasivo) establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria siendo exigible coactivamente.

##### **Las Obligaciones tributaria**

Que debe cumplir los contribuyentes se dividen en formales y sustanciales.

##### **Obligaciones Formales**

Están referida a formalidades que los contribuyentes deben cumplir:

- a) Otorgamiento de comprobante de pago por sus ventas.
- b) Presentación de declaraciones juradas y otras comunicaciones llevar libros y registro contables de acuerdo a las normas establecidas.

##### **Obligaciones sustanciales**

Referidas a la determinación y pagos de los tributos que corresponda a cada contribuyente constituye la esencia de la materia tributaria.

#### **1.4.8. EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO**

El sistema tributario peruano es el conjunto de impuestos, contribuciones y tasas que existen en el Perú (anexo 1). (SUNAT, 2015)

El Estado peruano es el poder político organizado por la Constitución de 1993. El Estado se encuentra organizado en tres niveles de gobierno: nacional, regional y local. Cada uno de estos niveles agrupa diferentes unidades ejecutoras o productoras de bienes y servicios públicos cuyos costos operativos deben ser financiados básicamente con tributos. El Decreto Legislativo No. 771, vigente desde enero de 1994, es denominado como la “Ley Marco del Sistema Tributario Nacional”.

Sistema tributario nacional, es el conjunto ordenado, racional y coherente de normas, principios e instituciones que regula las relaciones que se originan por la aplicación de tributos en nuestro país.

(SUNAT, 2015). Elementos del Sistema Tributario Peruano, el Sistema Tributario está constituido por los siguientes elementos:

##### **❖ Política tributaria**

Son los lineamientos que orientan, dirigen y fundamentan el sistema tributario. Es diseñada y propuesta por el Ministerio de Economía y Finanzas.

##### **❖ Tributarias normas**

Son los dispositivos legales a través de los cuales se implementa la política tributaria. En nuestro país, comprende el Código Tributario y una serie de normas que lo complementan.

#### **1.4.9. ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

Está constituida por los órganos del estado encargados de aplicar la política tributaria. A nivel de Gobierno central, es ejercida por dos entidades: la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, más conocida como SUNAT y la Superintendencia Nacional de Administración de Aduanas.

## **CULTURA**

Según la Real Academia de la Lengua Española define a cultura como “Conjunto de modos de vida y costumbres, conocimientos y grados de desarrollo artísticos, científico, industrial, en una época, grupo social”. Por lo que toda sociedad tiene cultura y toda cultura es puesta en práctica, por las personas que se interrelacionan; siendo de esta manera la sociedad igual a la cultura.

### **Cultura tributaria**

Carolina, Roca (2008) define cultura tributaria como un “Conjunto de información y el grado de conocimientos que en un determinado país se tiene sobre los impuestos, así como el conjunto de percepciones, criterios, hábitos y actitudes que la sociedad tiene respecto a la tributación”.

En la mayoría de países latinoamericanos ha prevalecido una conducta social adversa al pago de impuestos, manifestándose en actitudes de rechazo, resistencia y evasión, o sea en diversas formas de incumplimiento. Dichas conductas intentan auto justificar, descalificando la gestión de la administración pública por la ineficiencia o falta de transparencia en el manejo de los recursos, así como por la corrupción.

Las Administraciones Tributarias de América Latina y del mundo han visto que la solución a los problemas económicos y el desarrollo de los pueblos está en la educación tributaria; considerándose desde un punto de vista social con la obtención de valores éticos y morales, a través de una convivencia ciudadana que dan base y legitimidad social a la tributación y al cumplimiento de las obligaciones tributarias como una necesidad del país, siendo el estado el interesado de promover este proyecto.

### **Conciencia Tributaria**

El concepto de Conciencia Tributaria según Felicia Bravo; (2011) es “la motivación intrínseca de pagar impuestos” refiriéndose a las actitudes y creencias de las personas, es decir a los aspectos no coercitivos, que motivan la voluntad de contribuir por los agentes, reduciéndose al análisis de la

tolerancia hacia el fraude y se cree que está determinada por los valores personales.

**El deudor tributario** verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, señala la base imponible y la cuantía del tributo.

**La administración se divide en dos Facultades.**

**Facultad de fiscalización:** La administración tributaria se ejerce en forma discrecional. El ejercicio de la función fiscalizadora incluye, La inspección, la investigación y el control del cumplimiento de obligaciones tributaria (incluso de aquello sujeto que gocen de infestación, exoneración o beneficios tributarios). Efectuar tomas de inventario de bienes. Cuando se presuma la existencia de evasión tributaria podrá inmovilizar libros, archivos, documentos, registros en general y bienes, de cualquier naturaleza, por un período no mayor de 5 días hábiles, prorrogables por otro igual; o efectuar incautaciones de libros, archivos, documentos, registros en general y bienes, de cualquier naturaleza, incluidos programas informáticos y archivos en soporte magnético o similares, que guarden relación con la realización de hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias, por un plazo no mayor de 45 días hábiles, prorrogables por 15 días.

**Facultad Sancionadora:** Cuando el contribuyente o responsable incumple alguna disposición en materia tributaria se entenderá que ha cometido un ilícito o una infracción tributaria. Algunas infracciones derivadas del incumplimiento de obligaciones tributarias son:

- a) No inscribirse en el RUC
- b) No otorgar y/o exigir comprobantes de pago.
- c) No llevar libros y registros contables.
- d) No presentar declaraciones y comunicaciones.

### **Código tributario**

Es un conjunto orgánico y sistemático de disposiciones y normas que regulan la materia tributaria en general. Sus disposiciones, sin regular a ningún tributo en particular, son aplicables a todos los tributos-impuestos, contribuciones y

tasas pertenecientes al sistema tributario nacional, y a las relaciones que la aplicación de estos y las normas jurídico-tributarias.

#### ❖ **Tributo**

(SUNAT, 2015). Se conoce así a las aportaciones en dinero o en especie que el Estado, o entidades públicas designadas por ley, exigen con el objeto de obtener recursos para enfrentar sus gastos y satisfacer las necesidades públicas.

**Existen diversos tipos de tributos. Entre ellos podemos identificar:**

#### ❖ **Impuesto**

Tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado. Por ejemplo, el impuesto a la renta. Uno aporta el impuesto, pero la contraprestación del Estado por ese aporte no se visualiza de forma inmediata, sino a través de los servicios estatales de educación, salud, administración de justicia, etc.

#### ❖ **Contribución**

Genera beneficios derivados de servicios colectivos específicos que realiza el Estado. Por ejemplo, las aportaciones a ESSALUD, benefician directamente en prestaciones de salud para quienes realizan esa aportación y para sus familias.

#### ❖ **Tasa**

Genera la prestación efectiva por el Estado de un servicio público Individualizado en la persona que paga por ese servicio. Por ejemplo, el pago del T.U.U.A. que es el tributo o tasa que se paga cuando alguien desea embarcarse usando los servicios del aeropuerto.

De acuerdo a la naturaleza del servicio, las tasas pueden ser:

#### ❖ **Arbitrios**

Por la prestación o mantenimiento de un servicio público. Lo recaudan los Gobiernos Locales.

#### ❖ **Derechos**

Por la prestación de un servicio administrativo público o el uso o aprovechamiento de bienes públicos. Por ejemplo, el pago de derechos para obtener una copia de la Partida de Nacimiento o de un asiento (ficha de registro) en los Registros Públicos.

### ❖ **Licencias**

Gravan la obtención de autorizaciones específicas para la realización de actividades de provecho particular sujetas a control o fiscalización. Por ejemplo, las Licencias Municipales de Funcionamiento de Establecimientos Comerciales o Licencias de Construcción.

### **Funciones y atribuciones de la SUNAT.**

Entre las funciones y atribuciones más importantes se encuentran (SUNAT, 2011) [Administrar, recaudar y fiscalizar los tributos internos del Gobierno Nacional, con excepción de los municipales, así como las aportaciones al Seguro Social de Salud (ESSALUD) y a la Oficina de Normalización Previsional (ONP), y otros cuya recaudación se le encargue de acuerdo a ley. Al Poder Ejecutivo los lineamientos tributarios para la celebración de acuerdos y convenios internacionales, así como emitir opinión cuando ésta le sea requerida. Promover, coordinar y ejecutar actividades de cooperación técnica, de investigación, de capacitación y perfeccionamiento en materia tributaria.

### **Los tributos del Gobierno central**

- **Impuesto a la Renta:** Grava las rentas de trabajo que provenga del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos, con fuente durable y que genere ingresos periódicos. Las rentas de fuente peruana afectas al impuesto están divididas en cinco categorías, además existe un tratamiento especial para las rentas percibidas de fuente extranjeras.

1. **Primera Categoría,** las rentas reales (en efectivo o en especie) del arrendamiento o sub arrendamiento, el valor de las mejoras, provenientes de los predios rústicos y urbanos o de bienes muebles.

2. **Segunda Categoría,** interese por colocación de capitales regalías, pacientes, rentas vitalicias, derechos de llave y otros.

3. **Tercera Categoría, en general,** las derivadas de actividades comerciales, industriales, servicio o negocio.

4. **Quinta Categoría,** las obtenidas por el trabajo personal prestado en relación de dependencia.



- **Impuestos General ala Ventas:** El impuesto general a las ventas grava las siguientes operaciones.

- a) Ventas en el país de bienes muebles.
- b) La prestación o utilización de servicios en el país.
- c) Los contratos de construcción.
- d) La primera venta de inmueble que realicen los constructores de lo mismo.
- e) La importancia de bienes.

- **Impuestos Selectivos al Consumo:** Es el impuesto que se aplica solo a la producción o importación de determinados productos como cigarros, licores, gaseosas, combustibles.

La venta en el país a nivel de productor y la importación de los bienes, especificados en los Apéndices III y IV.

#### **LOS TRIBUTOS QUE EXISTEN PARA OTROS FINES SON**

a) Contribuciones al Seguro Social de Salud – ESSALUD. La Ley N°27056 creó el Seguro Social de Salud (ESSALUD) que remplazó del Instituto Peruano de Seguridad Social (IPSS) como un organismo público descentralizado, con la finalidad de dar cobertura a los asegurados y derecho – habientes a través de diversas prestaciones que corresponden al Régimen Contributivo de la Seguridad Social en Salud. Este seguro se complementa con los planes de salud brindados por las entidades empleadoras ya sea en establecimientos propios o con planes contratados con Entidades Prestadoras de Salud (EPS) debidamente constituidas. Su funcionamiento es financiado con sus recursos propios.

b) Contribución al Sistema Nacional de Pensiones - ONP Se creó en sustitución de los sistemas de pensiones de las Cajas de Pensiones de la Caja Nacional de Seguridad Social, del Seguro del Empleado y del Fondo Especial de Jubilación de Empleados Particulares.

c) Contribución al Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (SENATI). Creada por Ley 13771, grava el total de las remuneraciones que pagan a sus trabajadores las empresas que desarrollan actividades industriales manufactureras en la Categoría D de la Clasificación Industrial Internacional

Uniforme – CIIU de todas las actividades económicas de las Naciones Unidas (Revisión 3). Debe entenderse por remuneración todo pago que perciba el Trabajador por la prestación de servicios personales sujeto a contrato de trabajo, sea cual fuere su origen, naturaleza o denominación.

d) Contribución al Servicio Nacional de Capacitación para Industria de la Construcción (SENCICO). Creada por Decreto Legislativo N°174, aportan al Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción – SENCICO.

## **MERCADO**

El mercado es el lugar destinado por la sociedad en el que vendedores y compradores se reúnen para tener una relación comercial, para esto, se requiere un bien o servicio que comercializar, un pago hecho en dinero y el interés para realizar la transacción, popularmente, la palabra mercado sirve para hacer referencia a aquel sitio en el que se dispensan productos al mayor y al menor, según este concepto común, la palabra proviene del latín mercatus ya que en la esperando a que los clientes compren lo que necesite.

### **Mercado competencia perfecta**

La competencia perfecta es una representación idealizada de los mercados de bienes y de servicios en la que la interacción recíproca de la oferta y la demanda determina el precio. Un mercado de competencia perfecta es aquel en el que existen muchos compradores y muchos vendedores, de forma que ningún comprador o vendedor individual ejerce influencia decisiva sobre el precio.

**Mercados regulados:** El estado ejerce controles sobre los precios y las condiciones.

**Mercados desregulados:** El estado no ejerce controles y por lo tanto es el mercado quien fija los precios en base a la oferta y la demanda.

**Mercado competencia imperfecta:** Los mercados de competencia imperfecta son aquellos en los que bienes y productores son los suficientemente grandes como para tener un efecto notable sobre el precio.

Existen varios modelos de este tipo de mercado entre ellos el **monopolio** y los diversos modelos **oligopolio**.

**Monopolios:** Un solo ofertante de un producto o servicio muy demandado, por lo tanto, puede fijar el precio y las condiciones.

**Oligopolio:** Hay pocos ofertantes para un determinado producto o servicio y por lo tanto se ponen de acuerdo en fijar precios y condiciones de venta. De esta manera se elimina la competencia entre ellos.

### **Característica de Mercado**

El Mercado poseen de puestos y varios sectores, por ejemplo, de frutas, tubérculos, verduras, abarrotes, pescados, pollos, y expendido de comida y Además de esto en la actualidad al consumidor se le puede denominar como Mercado; este “mercado” consta de todos aquellos que tienen una necesidad específica, y que, teniendo la disponibilidad necesaria para adquirir un determinado producto o servicio, así como poder adquisitivo suficiente para adquirir el bien o el producto deseado.

El mercado tiene un comportamiento complejo que se rige por la oferta y la demanda, así como por otros factores que pueden inferir en el alza o caída de los precios de los diversos productos.

### **Comerciantes**

El comerciante comprende es una persona se dedica a negociar comprando y vendiendo distintas mercaderías como actividad económica, negocio, oficio profesión, los comerciantes son aquellas personas que comprar productos a un determinado precio, para luego venderlo a un precio mayor y así obtener una deferencia que constituye la ganancia.

### **TIPOS DE COMERCIANTES**

#### **- Comerciante individual**

Se refiere a personas naturales que ejecutan actos de comercio masivos.

### **- Comerciante social**

El Comerciante Social es una entidad formada por dos o más personas que realizan un contrato solemne en el cual los socios ponen en común determinados bienes o actividades con el móvil del lucro, a fin de repartirse los beneficios de los negocios al cual van a dedicarse. Estas sociedades se constituyen a través de una "Escritura Pública de Constitución", la cual deberá ser registrada a través de un notario. La entidad resultante es considerada distinta de los socios que la integran.

### **CARACTERÍSTICAS DEL COMERCIANTE**

Para caracterizar al comerciante caben dos sistemas. Uno material y otro formal; según el criterio material, serán comerciantes aquellos que, de un modo efectivo, se dediquen a realizar ciertas actividades catalogadas como mercantiles; de acuerdo con el segundo, son comerciantes los que adoptan una determinada forma o se inscriben en ciertos registros especiales. En el derecho salvadoreño existen ambos sistemas. Al comerciante individual se le aplica el criterio material; a los comerciantes sociales, el formal. Son comerciantes individuales; las personas que, teniendo capacidad legal para ejercer el comercio, hacen de él su ocupación ordinaria, Son comerciantes sociales las sociedades mercantiles constituidas bajo las leyes aplicables independientemente de la actividad a la que en realidad se dediquen.

### **DEBERES Y OBLIGACIONES**

- ☐ Matricularse en el registro mercantil
- ☐ Inscribir en el registro mercantil todos los actos, libros y documentos respecto de los cuales la ley exija esa formalidad.
- ☐ Llevar contabilidad regular de sus negocios conforme a las prescripciones legales.
- ☐ Conservar, con arreglo a la ley, la correspondencia y demás documentos relacionados con sus negocios o actividades
- ☐ Abstenerse de ejecutar actos de competencia desleal.

## **Licencia Municipal**

Una licencia municipal es importante que solicites este permiso, porque eso significa que el municipio evaluará si tu negocio es viable en la zona que has elegido y garantizará la legalidad y seguridad de tu negocio.

Aunque los requisitos entre municipio pueden variar, al igual que el costo depende de la zona en la trabajarás o el tipo de negocio que vaya poner, es común que todo coincidan en pedirte los siguientes documentos.

- a. Solicitud de licencia municipal y declaración jurada con los datos de tu negocio.
- b. Una copia de tus documentos, o de quien sea el representante legal, además de la vigencia del poder que te acredita como representante.
- c. La declaración jurada de la inspección técnica de seguridad recuerda que esta inspección suele realizar Defensa Civil.

## **CONCEPTUALIZACION DE LAS VARIABLES**

### **EVASION TRIBUTARIA:**

Es toda eliminación o disminución de un monto tributario producido dentro del ámbito de un país por parte de quienes están jurídicamente obligados a abonarlo y que logran tal resultado mediante conductas violatorias de disposiciones legales, son las causas que origina la falta de cumplimiento del pago del impuesto General a las ventas.

### **DIMENSIONES**

- Reglamento de comprobante de pago
- Código tributario

### **INDICADORES**

- Emisión inducida Voluntaria de comprobante de pago

## **1.5. HIPOTESIS**

Las causas y consecuencia que genera la evasión tributaria de los comerciantes del mercado central del distrito de Santa el año 2018 Por la Falta:

- ❖ Educación tributaria
- ❖ Cultura tributaria
- ❖ La conciencia tributaria
- ❖ Sanciones fiscales
- ❖ Falta desconocimiento de normas tributarias

## **1.6. OBJETIVOS**

### **1.6.1. OBJETIVO GENERAL**

- Determinar las causas y consecuencia que genera la evasión tributaria de los comerciantes del Mercado Central Santa. 2018.

### **1.6.2. OBJETIVOS ESPECÍFICO**

- Determinar las causas que con lleva a los comerciantes del Mercado Central Santa 2018.
- Determinar las consecuencias que genera la evasión tributaria de los comerciantes del Mercado Central Santa 2018.
- Identificar los tributos a los cuales se encuentra afecto de los comerciantes del Mercado Central Santa 2018.

## **II. METODOLOGIA**

### **2.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

#### **2.1.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

La presente investigación fue de tipo descriptiva, ya que el propósito fue determinar las causas que generan la evasión tributaria de los comerciantes del Mercado Central Santa.

#### **2.1.2. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

La investigación fue de diseño no experimental ya que no se manipularon las variables solo se observaron su ambiente natural de corte transversal, porque se recolectarán datos en un solo momento.

El tipo y diseño de la investigación se caracteriza por:

Finalidad – Aplicada

Tipo – Descriptiva

Diseño – No experimental transversal

### **2.2. POBLACION Y MUESTRA**

**2.2.1. POBLACIÓN:** Fue constituida por los 25 comerciantes del Mercado Central de Santa Año 2018.

**2.2.2. MUESTRA:** Fueron Constituida por 20 comerciantes del Mercado Central de Santa Año 2018.

### **2.3. TÉCNICA E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

**2.3.1. TÉCNICAS:** Fue la encuesta.

**2.3.2. INSTRUMENTO:** Fue la Guía de entrevista.

### **2.4. PROCEDIMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

En esta parte vamos utilizar el paquete estadístico SPSS V.22.0 formado una base de datos, luego los resultados serán distribuidos en cantidades y porcentajes, para su interpretación.

### III. RESULTADOS

**TABLA 1: Empresa Tiene RUC**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	35%
NO	10	65%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

De los 20 comerciantes encuestados, 10 comerciantes que representan el 65% respondieron no tiene RUC.

**TABLA 2: Carnet Sanitario**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	15	70%
NO	5	30%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

De los 20 comerciantes encuestado, 15 comerciantes que representan el 70% respondieron que si tiene carnet sanitario.

**TABLA 3: Antigüedad Establecimiento**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	55%
NO	12	45%
TOTAL	20	100%



FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACIÓN: Mas de la mitad de los encuestado 12 comerciantes que representa 45% respondieron no sabe cuál es la antigüedad del establecimiento.

**TABLA 4: Licencia funcionamiento**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	16	60%
No	4	40%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

De los 20 comerciantes encuestados, 16 comerciantes que representa el 60% respondieron que si tiene licencia de funcionamiento.

**TABLA 5: La Informalidad**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	13	50%
NO	7	50%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

De los 20 comerciantes encuestados, 13 comerciantes que representa el 50 % respondieron cree que la informalidad genera evasión de impuesto.

**TABLA 6: Comprobante de Pago que se realiza**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	9	20%
NO	11	80%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

De los 20 comerciantes encuestados, 11 comerciantes que representa 80% respondieron que cada venta que realiza no entrega comprobante de pago.

**TABLA 7: Importe Mínimo para Otorgar Comprobante de Pago**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	30%
NO	14	70%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

De los 20 comerciantes encuestados, 14 comerciantes que representa el 70% respondieron. Que desconoce el importe mínimo para otorgar comprobante pago.

**TABLA 8: Declaración Jurada**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	45%
NO	16	55%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Elaboración propia

#### INTERPRETACION

De los 20 comerciantes encuestados, 16 comerciantes que representa el 55% respondieron que no presenta declaración jurada.

**TABLA 9: Emisión de comprobante voluntaria**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	45%
NO	12	55%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Elaboración propia

#### INTERPRETACION:

De los 20 comerciantes encuestado, 12 comerciantes que representa 55% respondieron que la emisión no conoces si es voluntaria o obligatoria.

**TABLA 10: Causas que Genera la no Emisión Comprobante de Pago**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a) Desconocimiento de la		
Normas	3	35%
b) Emitir Comprobante de pago		
Genera responsabilidad fiscal	17	65%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Elaboración propia

#### INTERPRETACION:

De los 20 comerciantes encuestado, 17 comerciantes representan el 65% respondieron que las causas que genera la no emisión de comprobante pago es que emitir le genera responsabilidad fiscal.

**TABLA 11: Causas genera Evasión tributaria**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a) Cultura tributaria	10	30%
b) Educación tributaria	8	25%
c) Desconocimiento de las normas	2	55%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

De los 20 comerciantes encuestado, 10 comerciantes representan 30% respondieron que considera que las causas generan evasión tributaria es por falta de cultura tributaria.

**TABLA 12: Consecuencia genera evasión tributaria**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a) Sanciones fiscales	5	20%
b) Decomiso	3	10%
c) Multa	7	35%
d) Cierre de local	3	18%
e) Embargo de cuenta y deudas	2	17%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

De los 20 comerciantes encuestado, 7 comerciantes representan 35% respondieron que las consecuencias si genera evasión tributaria por multa y sanciones fiscales.

**TABLA 13: Régimen tributario**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a) Régimen general.	7	20%
b) Régimen simplificado	2	25%
c) Régimen especial	1	10
d) No escrito	10	45%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

De los 20 comerciantes encuestado, 10 comerciantes representan 45% respondieron que no están escrito algún régimen tributario.

**TABLA 14: Afecto a los Tributos con lleva**

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
a) IGV	1	30%
b) IGV RENTA	3	25%
c) Tributo municipales	3	15%
d) No opina	13	30%
TOTAL	20	100%

FUENTE: Elaboración propia

INTERPRETACION:

De los 20 comerciantes encuestado, 13 comerciantes representan 30% respondieron que considera que no opinan sobre cuáles son los tributos se encuentra afecto.

#### **IV. ANALISIS Y DISCUSION**

De Acuerdo resultados en la tabla 12 se tiene 35% de los entrevistado las consecuencias genera la evasión tributaria

Según Vásquez tarrillo (2010), la evasión tributaria y falta de conciencia tributaria por parte de los contribuyentes coinciden que la evasión del impuesto es un gran problema de medir supervisar, fiscalizar las evasiones tributarias de las empresas.

Después de comparar nuestros resultados, nosotros consideramos que dejar de pagar en todo o en parte los tributos que establecen las leyes reprimido con pena privativa de libertad no menos de 5 ni mayor de 8 años y con 365 a 730 días de multas establecido por la ley penal tributaria del decreto legislativo N° 813

De acuerdo resultados en la tabla 11 se tiene que el 65 % de los entrevistado las causas genera que la evasión tributaria

Según Castro Quirós (2013), Que existe una deficiencia conciencia tributaria que emotiva evadir, las dimensiones en que puede expresarse el afecto de la cultura tributaria

Después de comparar nuestros resultados precisado Castro Quirós (2013), considero que los contribuyentes a la evasión tributaria es la carencia de conciencia tributaria, el principio tributario no se cumple porque todos los que deben tributar no lo realizan a la capacidad económica.

De acuerdo resultados en la tabla 6 se tiene 80% de los entrevistados no emiten comprobante pago por sus operaciones de ventas.

Según Aguirre silva (2013), Indica que es obligatorio a la emisión otorgado comprobante pago por sus compras y ventas que se realizan presenta sus declaraciones. Registros, libros contables de acuerdo a su régimen.

Después de comparar los resultados precisados Aguirre Silva (2013), indicar que la venta que se realiza debe emitirse un comprobante de pago lo cual se encuentra

Normado en la resolución suprema N° 133-2018 SUNAT reglamento de comprobante pago Resolución de superintendencia N° 007-99 SUNAT.

De Acuerdos los resultados en la tabla 11 y 12 se tienen el 30% de los entrevistados que la emisión de comprobante pago.

Según Licona (2011) la evasión tiene bajo en su nivel de ingresos tributarios que persiste hace varios años, los afectos de la evasión y sanciones fiscales es la reducción de los ingresos tributario ante lo cual se tiende a elevar la carga tributaria.

Después de comparar los resultados precisado Licona (2011) indica que algunas medidas deben combatir la evasión y sanciones fiscales, evidenciar el costo beneficio de quien cumple promover la conciencia o cultura tributaria, simplificar las normas tributarias y la administración tributaria tomar medida contra la economía informal y evidenciar el riesgo sancionatorio.

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1. CONCLUSIONES**

1. Las Causas y consecuencia que genera la evasión tributaria de los comerciantes del Mercado Central de Santa 2018 Es por Falta Cultura tributaria y Educación tributaria.
2. Los comerciantes del Mercado central de Santa 2018 donde Operan al rubro de pollo, papas, verduras, Carnes No emiten comprobante de pago que realiza las ventas.
3. Cuáles son los riesgos que generan la evasión tributaria de los comerciantes del Mercado Central de Santa.
4. Los tributos a los cuales se encuentran afecto los comerciantes del Mercado Central de Santa lo mismo que se encuentra el régimen general régimen especial o el régimen RUS.



## **5.2. RECOMENDACIONES**

1. Que lo comerciantes del Mercado Central de Santa se agrupe o se asocie a través de una asosación que permiten le brinde asesoría por parte de los colegios contadores público de ANCASH.
2. Que los comerciantes del Mercado central de Santa emitan comprobante de pago por la venta que realizan.
3. Que los comerciantes del Mercado central de santa conozcan cuales son los riesgos, sanciones, cierre local, multas que genera la evasión tributaria
4. Que los comerciantes del Mercado Central de Santa deben continuar con la verificación de los ingresos y gastos de contribuyentes del nuevo Rus, Atreves de información Tributaria.

## **Referencias Bibliográficas**

- Aguirre Ávila, A. (2013) La Evasión tributaria corporativa, 50 - 62
- Auris Villegas, D. (2014). La Evasión Tributaria y su Influencia en el Desarrollo Económico de las MYPES en el Distrito de San Vicente. Cañete.
- Artículo N°1 Resolución de Superintendencia N-° 233-2008 SUNAT Reglamento de comprobante de pago - Resolución de Superintendencia N° 007-99 SUNAT.
- Castro Polo, S. (2013). "las causas que motivan la evasión tributaria en la empresa constructora los cipreses S.A.C en la ciudad de Trujillo en el periodo 2012". Trujillo - Perú.
- Cosulich Ayala, J. (1993). La Evasión Tributaria. Santiago de Chile.
- Chicas M. (2011) Equivocada cultura tributaria, el desconocimiento tributario.
- Decreto Legislativo N° 937. (2004). Nuevo Régimen Único Simplificado Nuevos RUS, Vigente desde 01.01.2004.
- Jorrat, p. M. (2010). Análisis comparativo de las metodologías empleadas para la estimación de la Evasión del Impuesto a la Renta Evasión y Equidad en América Latina CEPAL.
- Licona. (2011). Estudios sobre la evasión y elusión fiscal México. 10. Pimentel Caldas. (2012). Factores Asociados a la Evasión Tributaria en la Industria de calzado del Distrito de el Porvenir. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Rodríguez, C. (2012). Factores principales que generan la evasión
- Tributaria en la empresa de Transporte de carga pesada en el Distrito de Trujillo. Trujillo - Perú.
- Vásquez Tarillo, V. (2010). Evasión Tributaria. Trujillo.

## **AGRADECIMIENTO**

- Agradezco a mis padre y hermanas que siempre me apoyaron incondicionalmente en la parte moral y economía para llegar a ser una gran profesional
  
- Agradezco también a mi Asesor de tesis Luis Venegas Gordillo, Por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento científico, así como también haberme tenido la paciencia del mundo para guiarme durante todo el desarrollo de la tesis

# ANEXOS

## ANEXO 01: GUIA DE ENTREVISTA

### Causas consecuencia que genera la evasión tributaria a los comerciantes del Mercado Central De Santa.

Edad:

Cargo:

Sexo:

Grado instrucción:

1. ¿Su empresa tiene RUC?

a) Si ( )

b) No ( )

2. ¿el personal tiene carnet sanitario?

a) Si ( )

b) No ( )

3. ¿Cuál es la antigüedad que tiene su establecimiento hacia al mercado?

a) Si ( )

b) No ( )

c) No opinan ( )

4. ¿Usted tiene licencia de funcionamiento municipal?

a) Si ( )

b) No ( )

5. ¿Crees que la informalidad es una de las causas genere evasión?

a) Si ( )

b) No ( )

6. ¿Saben que por cada venta que realiza deben entregar comprobante pago?

a) Si ( )

b) No ( )

7. ¿Cuál es el importe mínimo para otorgar comprobante pago?

a) Si ( )

b) No ( )

8. ¿Usted presenta declaración jurada a la SUNAT?

a) Si ( )

b) No ( )

9. ¿la emisión de comprobante de pago es voluntaria o obligatoria?

a) Si ( )

b) No ( )

10. Considera que las causas generan que la no emisión de comprobante de pago es.
- a) Comprobante de pago
  - b) Desconocimiento de las normas
  - c) Emitir comprobante de pago genera responsabilidad fiscal
11. Considera que las causas que genera evasión la tributaria por falta.
- a) Cultura tributaria
  - b) Educación tributaria
  - c) desconocimiento de norma
12. Considera que las consecuencias que genera la evasión tributaria son:
- a) sanciones fiscales
  - b) decomiso
  - c) multas
  - d) cierre local
  - e) embargo de cuentas y deudas
13. El Régimen tributarios se encuentra afecto En:
- a) régimen especial
  - b) régimen simplificado
  - c) régimen general
  - d) No inscrito
14. Los tributos cuales se encuentran afecto son:
- a) IGV
  - b) IGV a la Renta
  - c) tributo Municipales<sup>7</sup>
  - d) No Opinan

## ANEXO 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
Evasión tributaria	Conducta antijurídica, ya que toda evasión tributaria es violatoria de las disposiciones legales	Son acciones realizadas por los comerciantes para reducir sus responsabilidades fiscales a través de método, el cual será, elaborado por un cuestionario	Reglamento de pago  Código tributario	Emisión indusiva voluntaria de comprobante de pago	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Su empresa tiene ruc?</li> <li>2. ¿Su personal tiene carnet sanitario?</li> <li>3. ¿Cuál es la antigüedad que tiene el establecimiento del mercado?</li> <li>4. ¿Usted tiene licencia de funcionamiento Municipal?</li> <li>5. ¿Crees que la informalidad es una de la causa genere evasión?</li> <li>6. ¿Sabes que por cada venta que realiza deben entregar comprobante pago?</li> <li>7. ¿Cuál es el importe mínimo para otorgar comprobante de pago?</li> <li>8. ¿Usted presenta declaración jurada ala SUNAT?</li> <li>9. ¿La emisión de comprobante de pago es voluntario u obligatorio?</li> <li>10. ¿Considera que la causa que la no emisión de comprobante de pago?</li> <li>11. ¿Considera que la causas que genera la evasión tributaria por falta?</li> <li>12. ¿Considera que las consecuencias que genera la evasión tributaria?</li> <li>13. ¿El régimen tributario se encuentra afecto?</li> <li>14. ¿Los tributos cuales se encuentra afecto?</li> </ol>